

Dependencia/Entidad: Dirección General de Innovación
Programa a evaluar: Programa Retos Compartidos
Periodo: Ejercicio 2018

Apartado	Matriz de Indicadores para Resultados
Vertiente	Seguimiento, Control y Evaluación
Resultado	Medios de Verificación
Cuestionamiento	C.10. ¿Los medios de verificación permiten identificar las fuentes precisas de información que se utilizarán para estimar el valor de los indicadores?
Hipótesis	H.10. Los medios de verificación definidos en la MIR son las fuentes precisas de información que se utiliza para medir cada uno de los indicadores (variables) en cada nivel de la MIR, ya que estos cuentan con información referente al nombre del documento que sustenta la información y el nombre del área que genera, administra o publica la información.

Deber ser:

La Ley General de Contabilidad Gubernamental, tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, y en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos; en el artículo 4, establece que se entenderá por el término de armonización: «la revisión, reestructuración y compatibilización de los modelos contables vigentes a nivel nacional, a partir de la adecuación y fortalecimiento de las disposiciones jurídicas que las rigen, de los procedimientos para el registro de las operaciones, de la información que deben generar los sistemas de contabilidad gubernamental, y de las características y contenido de los principales informes de rendición de cuentas».

Los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, estipulan lo siguiente: «con la finalidad de definir y establecer las consideraciones en materia de Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED), se hace necesario involucrar la Metodología de Marco Lógico dentro del proceso de armonización contable, para la generación periódica de la información financiera sobre el seguimiento, monitoreo y evaluación».

Al respecto, la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato señala en el artículo 105, lo siguiente: «La contabilidad gubernamental de los sujetos de la Ley se sujetará a lo previsto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones normativas aplicables en la materia».

Análisis del equipo evaluador:

Cada indicador debe acompañarse de las fuentes necesarias para realizar su cálculo, es decir, los medios de verificación a los que se debe recurrir para obtener los datos necesarios para que alguna instancia interna o externa e incluso la ciudadanía, pueda calcular o verificar los valores de los indicadores definidos en la segunda columna de la matriz.

Dado que los medios de verificación son las fuentes precisas de información que se utilizarán para medir cada uno de los indicadores de la MIR, estos deben de tener las siguientes características:

- El nombre completo del documento que sustenta la información;
- Nombre de la unidad responsable de generar, administrar o publicar la información;
- Año o periodo en que se emite el documento;
- La ubicación física de la información y el tratamiento que debe realizarse a los datos para monitorear las variables del indicador.

En este contexto se analizaron los Medios de Verificación descritos en la Matriz de Indicadores para Resultados del **Programa de Retos Compartidos**, encontrando lo siguiente:

Análisis de los Medios de Verificación de la MIR del Programa Retos Compartidos

MIR	Indicador	Fórmula	Medios de verificación	ID	UR	Comentarios del Equipo Evaluador
Fin	Porcentaje de población participando en actividades de mejoramiento de su entorno	$= \left(\frac{\text{Porcentaje de ciudadanos participantes en proyectos relacionados real} / \text{porcentaje de ciudadanos participantes en Proyectos relacionados propuesto}}{100} \right) \times 100$	Encuestas de percepción ciudadana	✓	✗	El medio de verificación <u>no</u> indica el nombre de la persona o área que genera, administra o pública la información; la fecha o periodo de emisión que coincide con la frecuencia de medición, y por último, la ubicación física del documento y de la información. La fórmula del indicador se considera incorrecta debido a que se pretende hacer el cálculo de un porcentaje utilizando porcentajes como variables.
Propósito	Porcentaje de proyectos y actividades adoptados por el gobierno municipal enfocados a la creación y aplicación de políticas públicas	$= \left(\frac{\text{porcentaje de proyectos de innovación adoptados por las dependencias logrado} / \text{porcentaje de proyectos de innovación Adoptados por las dependencias propuesto}}{100} \right) \times 100$	Acuerdo de aceptación de actividades y/o proyectos adoptados por las dependencias	✓	✗	El medio de verificación <u>no</u> indica el nombre de la persona o área que genera, administra o pública la información; la fecha o periodo de emisión que coincide con la frecuencia de medición, y por último, la ubicación física del documento y de la información. La fórmula del indicador se considera incorrecta debido a que se pretende hacer el cálculo de un porcentaje utilizando porcentajes como variables.
Componente C1	Porcentaje de implementación de 13 procesos de análisis-solución-aplicación por año a programas y proyectos de la administración pública	$= (\text{Número de procesos de análisis-solución-aplicación implementados realmente} / \text{número de procesos de análisis-solución-aplicación propuestos}) \times 100$	Archivo documental concentrado en carpetas de los procesos implementados de la dirección general de innovación	✓	✗	El medio de verificación <u>no</u> indica el nombre de la persona o área que genera, administra o pública la información; la fecha o periodo de emisión que coincide con la frecuencia de medición.
Componente C2	Porcentaje de impartición de 50 sesiones de capacitación en metodologías, diseño de servicios y toma de decisiones	$= (\text{Número de sesiones de capacitación en metodologías, diseño de servicios y toma de decisiones realmente impartidas} / \text{número de sesiones de capacitación en metodologías, diseño de servicios y toma de decisiones propuesto}) \times 100$	Evidencia fotográfica, listas de asistencia, constancia de participación disponibles en la dirección general de innovación	✓	✗	El medio de verificación <u>no</u> indica el nombre de la persona o área que genera, administra o pública la información; la fecha o periodo de emisión que coincide con la frecuencia de medición.
Componente C3	Porcentaje de recopilación de información y documentación de hasta 3 casos de estudio que sirvan para compartir experiencias y buenas prácticas	$= (\text{Número de casos de estudio terminados} / \text{número de casos de estudio propuesto}) \times 100$	Archivo documental concentrado en carpetas de los casos de estudio analizados disponibles en la dirección general de innovación.	✓	✗	El medio de verificación <u>no</u> indica el nombre de la persona o área que genera, administra o pública la información; la fecha o periodo de emisión que coincide con la frecuencia de medición.
Actividad A1C1	Implementación de procesos de análisis-solución-aplicación	$= (\text{Procesos implementados reales} / \text{procesos implementados estimados}) \times 100$	Evidencia documental de los procesos implementados o en proceso; Ficha técnica con el análisis, solución, proceso de implementación, seguimiento y evaluación de los procesos.	✓	✗	El medio de verificación <u>no</u> indica el nombre de la persona o área que genera, administra o pública la información; la fecha o periodo de emisión que coincide con la frecuencia de medición, y por último, la ubicación física del documento y de la información.
Actividad A1C2	Sesiones impartidas	Sin información	Listas de asistencia y minutas disponibles en la dirección general de innovación	✓	✗	El medio de verificación <u>no</u> indica el nombre de la persona o área que genera, administra o pública la información; la fecha o periodo de emisión que coincide con la frecuencia de medición.

						No se encontró evidencia de la ficha de este indicador en la información proporcionada por el ente evaluado.
Actividad A1C3	Recopilación y documentación de casos de estudio para gestión del conocimiento	=(Recopilación documentación real/recopilación documentación estimada)*100	y y	Archivo documental concentrado en carpetas de los casos de estudio analizados	✓	✗ El medio de verificación no indica el nombre de la persona o área que genera, administra o publica la información; la fecha o periodo de emisión que coincide con la frecuencia de medición, y por último, la ubicación física del documento y de la información.

Fuente: Elaborado por la Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con información de la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa de Retos Compartidos, proporcionados por la Dirección General de Innovación mediante oficio DGIN/DG/073/2018, recibido el 21 de mayo del 2018.

✓.: La información cumple con el requisito en revisión.

✗.: La información no es consistente con las características del requisito en revisión.

ID.: Identidad del indicador, permite reconocer el nombre del documento que sustenta la información.

UR.: Unidad responsable, permite identificar a los responsables de generar, administrar o publicar la información.

Resultados de la Evaluación

De la información presentada para los **Medios de Verificación del Programa**, el equipo evaluador señala lo siguiente:

Hipótesis H.10. Los medios de verificación definidos en la MIR son las fuentes precisas de información que se utiliza para medir cada uno de los indicadores (variables) en cada nivel de la MIR, ya que estos cuentan con información referente al nombre del documento que sustenta la información y el nombre del área que genera, administra o publica la información.

Resultado: Los medios de verificación planteados no representan fuentes de información precisas para verificar el avance de cada uno de los indicadores planteados en la MIR.

Lo anterior debido a que en ninguno de ellos se identifica el nombre del área que genera, administra o publica la información.

Conclusión.

Los medios de verificación planteados, no permiten identificar las fuentes precisas de información que se utilizarán para estimar el valor de los indicadores. Es necesario reforzar el planteamiento de los Medios de Verificación, para que estos representen una fuente precisa para corroborar los avances de los indicadores.

Aspecto Susceptible de Mejora Núm. 9

Para que la **Dirección General de Innovación** establezca las medidas necesarias a fin de que se planteen medios de verificación que permitan identificar con precisión la información generada por los indicadores; mismos que deberán incluir al menos la siguiente información: Nombre del documento, UR responsable de su Resguardo; Nombre del Área responsable de su generación y administración.

Fecha de elaboración:

7 de junio del 2018

POR PARTE DEL EQUIPO EVALUADOR

Mtro. Martín Millán Soberanes
**Director de Evaluación del Sistema de
Control Interno**

Mtro. Josué Hernández Arrieta
Coordinador de Evaluación del Desempeño

Lic. Luis Giovanni Lucio Vázquez
Evaluador